



Care Colleghe e Cari Colleghi,

la presente relazione è riferita ai dati consuntivi del Bilancio 2023 deliberato nella seduta consigliare dell'08/04/2024. I risultati della gestione che sottopongo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione sono esposti nei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario gestionale
- Bilancio economico/patrimoniale
- Prospetto della gestione finanziaria
- Situazione Amministrativa
- Nota integrativa

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli e presenta in modo dettagliato le singole voci di entrata e di uscita finanziaria.

La gestione dell'Ordine presenta un avanzo rispetto al preventivo 2023 deliberato in pareggio.

L'avanzo finanziario di esercizio è di euro 4.929,68 rispetto al disavanzo di euro 6.205,94 del precedente esercizio. Tale risultato è stato influenzato principalmente dall'inserimento in bilancio del contributo PNRR che è stato accertato in base al decreto di finanziamento ma dovrà essere erogato al termine delle verifiche del Ministero.

Come si evince dalla nota integrativa al 31/12/2023 il nostro Ordine era costituito da 506 iscritti di cui:

- 477 alla sezione A ordinaria
- 5 alla sezione B ordinaria
- 20 alla sezione A elenco speciale
- 4 STP.

Riguardo alla sezione Praticanti al 31/12/2023 risultavano iscritti 16 tirocinanti alla sezione Commercialisti e 5 alla sezione Esperti Contabili.

Le maggiori uscite del rendiconto finanziario sono rappresentate dal personale in attività e dalle spese per il funzionamento degli uffici.

Quanto alle partite di giro, dei complessivi euro 82.421,06 accertati, la parte prevalente di euro 61.090,00 è rappresentata dalla quota accertata dall'Ordine per conto del Consiglio Nazionale.



Ordine dei
Dottori
Commercialisti e degli
Esperti
Viterbo Contabili

Passando ad analizzare il prospetto della situazione amministrativa si rileva che la consistenza di cassa al 31/12/2023, tenuto conto delle riscossioni e dei pagamenti sia in c/competenza sia in c/residui è pari ad euro 85.666,92.

I residui passivi ammontano ad euro 22.123,48 e si riferiscono a pagamenti da effettuare relativi al conguaglio delle quote al Consiglio Nazionale, oneri contributi, fornitori, utenze e quota della polizza per Tfr.

I residui attivi invece ammontano ad euro 16.820,64 e sono in prevalenza riferiti al credito di euro 14.000,00 accertato verso il Dipartimento della Transizione Digitale per il contributo PNRR a seguito di decreto di finanziamento approvato in data 23/03/2023 e alle quote degli iscritti non ancora riscosse relative all'anno 2023.

Con riferimento a questo dato segnalo che l'attività disciplinare relativa al mancato versamento delle quote del 2023 rileva l'apertura di 5 procedimenti disciplinari per morosità.

Le variazioni intervenute nel corso dell'anno relative ad oneri per il personale in attività di servizio e per le spese impreviste per la necessaria sostituzione di una stampante per un totale di euro 2.783,22 sono state stornate dal fondo di riserva che attualmente ammonta ad euro 416,78.

Si segnala che le altre variazioni sono state compensate all'interno delle uscite appartenenti alla stessa categoria.

L'avanzo di amministrazione, considerati i residui degli esercizi precedenti e dell'esercizio in corso, ammonta ad euro 80.364,08 di cui euro 8.510,00 rappresenta la parte vincolata per residui del fondo PNRR ancora da impegnare e euro 71.854,08 costituisce la parte disponibile.

Nel **bilancio economico/patrimoniale** sono confrontati i valori del 2023 e del 2022 e relativa differenza.

Nello Stato Patrimoniale tra le attività sono esposti:

- Immobilizzazioni per un totale di euro 48.223,70. L'importo rispetto al 2022 risulta diminuito per l'applicazione dell'ammortamento diretto alle immobilizzazioni immateriali.
- Crediti per un totale di euro 67.108,61 la cui voce più rilevante è rappresentata dai "crediti assicurativi per TFR" per euro 48.267,79. Nella voce "crediti v/Stato e altri soggetti pubblici" è esposto il valore di euro 14.000,00 pari al credito da PNRR per l'adeguamento spid/cie accertato nel corso del 2023 e non ancora riscosso. Si rileva che i crediti verso gli iscritti ammontano ad euro 1.090,00, e sono relativi alle quote di iscrizione annuale non ancora riscosse al 31/12/2023.
- Disponibilità Finanziarie per euro 85.666,92 così composte:
 - euro 582,69 per la cassa;
 - euro 84.605,83 quale saldo attivo del conto corrente bancario;

- euro 478,40 su carta prepagata utilizzata per il pagamento dell'abbonamento alla piattaforma Zoom Viterbo.

Nelle passività si rilevano:

- Conti Patrimoniali per euro 85.040,61 così ripartiti:

- euro 17.854,33 per Fondo dotazione;
- euro 67.186,28 per avanzi di gestione anni precedenti.

A seguito di approvazione del conto consuntivo la voce subirà un incremento di euro 2.418,76 pari all'avanzo economico della gestione dell'anno.

- Fondi ammortamento per un totale di euro 40.531,93 così ripartito tra i diversi cespiti:

- fondo di ammortamento impianti: euro 6.283,92;
- fondo di ammortamento macchine ufficio e pc: euro 14.314,12;
- fondo di ammortamento mobili ed arredi: euro 19.933,89.

- Fondi di accantonamento per euro 50.884,45 così ripartiti:

- fondo TFR per euro 48.009,35;
- fondo premio Felicetti per euro 2.875,10.

Il fondo premio Felicetti ha subito un incremento di euro 106,00 rispetto all'anno precedente. L'importo di 500,00 euro per il premio assegnato è stato infatti più che compensato dai rimborsi spese forfettarie per le missioni istituzionali del Presidente e dei Consiglieri versati nel 2023 dal Consiglio Nazionale, pari ad € 606,00 e destinati al fondo, secondo quanto deliberato dal Consiglio dell'Ordine a partire dal 2016.

- Debiti per euro 22.123,48 così distribuiti:

- debiti verso fornitori per euro 14.052,96;
- debiti verso enti previdenziali ed erario per euro 5.777,06;
- debiti verso Consiglio Nazionale per euro 2.250,00;
- debiti verso banche e poste per euro 43,46.

Per quanto riguarda il Conto Economico le principali voci di Costo sono costituite da:

- oneri per il personale in attività di servizio che ammonta ad euro 67.158,28;
- uscite per acquisto di beni di consumo e servizi: euro 13.717,06;
- uscite per il funzionamento degli uffici per euro 35.707,22;



**Ordine dei
Dottori
Commercialisti e degli
Esperti
Contabili
Viterbo**

- uscite per prestazioni istituzionali per euro 11.232,48.

Riguardo ai Proventi si evidenzia che le quote dei contributi annuali di competenza degli iscritti per euro 121.290,00 sono così suddivise:

- quote annuali ordinarie euro 97.750,00;
- quote annuali giovani euro 9.430,00;
- quote annuali elenco speciale euro 1.530,00;
- euro 3.800,00 sono le quote relative alla prima iscrizione gestione praticanti;
- euro 1.400,00 rappresentano invece le rate successive alla prima iscrizione nel registro tirocinanti;
- quote nuova iscrizione Ordine euro 3.660,00;
- contributi annuali STP euro 3.720,00.

Tra i proventi sono inoltre esposti quelli per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali per euro 3.420,00 costituiti dal corso per revisori legali e i trasferimenti correnti per PNRR accertati ma non ancora incassati per euro 14.000,00.

Sulla scorta di quanto esposto e della documentazione in Vostro possesso, Vi invito a deliberare in merito all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'anno 2023.

Vi ringrazio per l'attenzione.

Viterbo, 02.05.2024

Il Tesoriere

Barbara Mancinelli